

OBSAH:

Zdaňovanie príspevku na stravovanie zamestnanca a zahrnutie príspevku do daňových výdavkov1

Finančná správa SR vydala aktualizovaný metodický pokyn k zdaniteľnosti príspevku na stravovanie zamestnanca, zahrnutia príspevku na stravovanie do daňových výdavkov zamestnávateľa a zahrnutia stravného do daňových výdavkov daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov do daňových výdavkov.

Opatrenie MPSVaR o sumách stravného5

Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny ustanovilo od 1. októbra 2023 nové sumy stravného. Reaguje tak na rastúce ceny jedál a nealkoholických nápojov v reštauračnom stravovaní. Ide v poradí už o tretiu zmenu výšky stravného v roku 2023.

Sumy potrebné pre výpočet daňovej povinnosti FO pre rok 20236

Finančná správa v septembri 2023 zverejnila informáciu k sumám potrebným pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024. Informácia bola zverejnená v súvislosti s úpravou súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2023.

Režim DPH pri dodaní a nadobudnutí dopravných prostriedkov v rámci EÚ7

Odbor daňovej metodiky Finančného riaditeľstva SR metodicky upravil problematiku uplatňovania DPH pri dodaní a nadobudnutí nových dopravných prostriedkov v rámci EÚ v zmysle úpravy v zákone č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

Usmernenie k priebežnej účtovnej závierke12

Finančná správa zverejnila metodické usmernenie k priebežnej účtovnej závierke ÚJ podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-2, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v prípade, ak sa zrušujú s likvidáciou, alebo na ktoré bol vyhlásený konkurz.

Rozhodnutia SD EÚ15

Vec C- 453/22 Michael Schütte

Vec C- 235/18 Vega International

Daňový kalendár20

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie zamestnanca a zahrnutie príspevku do daňových výdavkov

Finančná správa SR vydala koncom septembra 2023 aktualizovaný metodický pokyn týkajúci sa zdaniteľnosti príspevku na stravovanie zamestnanca, zahrnutia príspevku na stravovanie

zamestnanca do daňových výdavkov zamestnávateľa a zahrnutia stravného do daňových výdavkov daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) do daňových výdavkov.

Stravovanie zamestnancov podľa Zákonníka práce

Stravovanie zamestnancov upravuje § 152 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. V súlade s týmto ustanovením **je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie** zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti.

Túto povinnosť nemá zamestnávateľ

- ✓ voči zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu (výnimkou sú zamestnanci, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny)
- ✓ voči zamestnancom, ktorým poskytuje účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie

Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie s súlade s vyššie uvedeným ustanovením najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancom v priebehu pracovnej zmeny

- ✓ vo vlastnom stravovacom zariadení,
- ✓ v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, alebo
- ✓ zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby.

Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako 4 hod.

Zamestnávateľ prispieva na stravovanie v súlade § 152 ods. 2 Zákonníka práce v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.



Sumy stravného pri pracovnej ceste, ktoré platia k 1. októbra 2023 pre jednotlivé časové pásma, upravuje Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 368/2023 Z. z. o sumách stravného, pričom **suma stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa tohto opatrenia je 7,80 EUR.**

Pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, sa cenou jedla rozumie hodnota stravovacej poukážky. **Hodnota stravovacej poukážky musí predstavovať najmenej 75 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného.**

Zamestnávateľ poskytne v súlade s § 152 ods. 6 Zákonníka práce zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie v sume podľa § 152 ods. 8 Zákonníka práce, ak

- povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom stravovanie vylučujú podmienky výkonu práce na pracovisku,
- zamestnávateľ nemôže zabezpečiť stravovanie podľa § 152 ods. 2 Zákonníka práce,
- zamestnanec na základe lekárskeho potvrdenia od špecializovaného lekára zo zdravotných dôvodov nemôže využiť žiadny zo spôsobov stravovania zamestnancov zabezpečených zamestnávateľom,
- ide o zamestnanca vykonávajúceho domácku prácu alebo teleprácu a zamestnávateľ mu nezabezpečí stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo, ak by stravovanie podľa § 152 ods. 2 Zákonníka práce bolo v rozpore s povahou vykonávanej domáckej práce alebo telepráce.

Zamestnávateľ, ktorý nezabezpečuje stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení alebo v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, ak nejde o prípady podľa § 152 ods. 6 Zákonníka práce, je povinný umožniť zamestnancom výber medzi zabezpečením stravovania

- prostredníctvom PO alebo FO, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby **formou stravovacej poukážky**, alebo
- poskytnutím **finančného príspevku na stravovanie**.

Zamestnanec je viazaný svojím výberom počas 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa výber viaže, pričom podrobnosti výberu a realizácie tejto povinnosti si môže zamestnávateľ ustanoviť vo vnútornom predpise.

Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov

- upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie** počas dovolenky, prekážok v práci, alebo inej ospravedlnenej neprítomnosti,
- umožniť stravovanie zamestnancom pracujúcim mimo rámca rozvrhu pracovných zmien** za rovnakých podmienok ako ostatným zamestnancom,
- rozšíriť okruh osôb, ktorým zabezpečí stravovanie**, a ktorým bude prispievať na stravovanie podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce.

Zdaniteľnosť príspevku na stravovanie

V zmysle § 5 ods. 7 písm. b) ZDP **rozlišujeme, či zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi stravovanie v nepeňažnej forme (hodnota stravy) alebo v peňažnej forme (finančný príspevok na stravovanie).**

V súlade s týmto ustanovením v znení účinnom od 1. januára 2022 je od dane z príjmov oslobodená:

- ✓ **hodnota stravy poskytovaná zamestnávateľom** zamestnancovi na spotrebu na pracovisku do výšky podľa osobitného predpisu alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov **do výšky podľa osobitného predpisu,**
- ✓ **finančný príspevok na stravovanie poskytovaný podľa osobitného predpisu.**

Osobitný predpisom sa pritom rozumie napr. § 152 Zákonníka práce.

Zároveň treba poznamenať, že v súlade s § 2 písm. aa) ZDP sa na účely tohto zákona za zamestnanca považuje daňovník s príjmami zo závislej činnosti prijatými od platiteľa týchto príjmov, t. j. prijatými od zamestnávateľa.

Finančné riaditeľstvo v metodickom pokyne uvádza, že **ak zamestnávateľ prispieva zamestnancovi na stravu (nepeňažná forma), potom oslobodenie hodnoty stravy je upravené v § 5 ods. 7 písm. b) ZDP a na toto nepeňažné plnenie nie je možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) ZDP a to ani vtedy, ak by zamestnávateľ vynaložené prostriedky na stravovanie neuplatnil ako výdavky resp. náklady na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.**

Stravovanie zamestnancov zabezpečené v nepeňažnej forme

S účinnosťou od 1. januára 2022 pri zabezpečení stravovania na pracovisku, či už poskytnutím teplého jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa, alebo v rámci stravovania zabezpečeného prostredníctvom iných subjektov t. j. v nepeňažnej forme, hodnota stravy už nie je pre zamestnanca v plnej sume oslobodená od dane z príjmov. Pri hodnote stravy, ktorú možno v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodiť od dane z príjmov je po novom odkaz na hodnotu ustanovenú osobitným predpisom, ktorým je napr. § 152 Zákonníka práce.

Povinný príspevok zamestnávateľa, ktorým prispieva zamestnancovi na stravovanie je limitovaný (§ 152 ods. 3 Zákonníka práce) a je to suma najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného, t. j. max. sumou 2,81 EUR.

Zamestnávateľ však môže poskytnúť zamestnancovi aj príspevok podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде (ďalej len „SF“) v rámci svojej sociálnej politiky nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi (§ 7 ods. 1 písm. a) zákona o SF). Príspevok zo SF nie je limitovaný. Finančná správa vo svojom metodickom

pokyne v poznámke uvádza, že na účely oslobodenia príspevku na stravovanie zo SF nie je rozhodujúci zdroj tvorby SF.

Ak teda zamestnávateľ v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce poskytuje svojim zamestnancom stravovanie formou teplého jedla alebo poskytnutím stravovacích poukážok, či už papierových alebo elektronických, potom pre zamestnanca je v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP oslobodený len max. limitovaný príspevok na stravovanie vo výške 4,29 EUR + príspevok zo SF.

Na hodnotu stravy, ktorú zamestnávateľ poskytne zamestnancovi po pracovnej zmene a mimo spotreby na pracovisku, ako napr. teplé jedlo poskytnuté zamestnancovi počas firemných večierkov, športových hier a pod. nemožno uplatniť u stanovenie § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Finančný príspevok na stravovanie

Oslobodenie v súlade s § 5 ods. 7 písm. b) ZDP možno aplikovať na finančný príspevok na stravovanie iba vtedy, ak je poskytnutý podľa osobitného predpisu, ktorým je napr. § 152 Zákonníka práce.

Finančný príspevok na stravovanie zamestnávateľ poskytuje buď v súlade s § 152:

- ✓ **ods. 6 Zákonníka práce**, za splnenia ustanovených podmienok a v sume podľa § 152 ods. 8 Zákonníka práce, alebo
- ✓ **ods. 7 Zákonníka práce**, napr. na základe výberu zamestnanca ako finančná alternatíva k stravovacej poukážke, ktorá zamestnancovi slúži rovnako na stravovanie, ako keby sa mu poskytla stravovacia poukážka.

Nesmie však dochádzať ku diskriminácii, t. j. **finančný príspevok na stravovanie sa musí poskytovať za tých istých podmienok, ako stravovacia poukážka**, čo sa týka sumy príspevku zo strany zamestnávateľa, jeho výplaty a pod.

Poskytnutím finančného príspevku nemôže byť zamestnanec zvýhodnený alebo znevýhodnený oproti zamestnancovi, ktorému sa poskytne stravovacia poukážka, a to vo väzbe na Zákonník práce. Ak zamestnávateľ, namiesto stravovacích poukážok poskytne zamestnancom finančný príspevok na stravovanie, potom pri sume finančného príspevku sa vychádza vždy z hodnoty stravovacej poukážky, ktorú zamestnancom poskytoval alebo ktorú naďalej poskytuje tým, ktorí si finančný príspevok nevybrali.

Suma finančného príspevku na stravovanie by mala byť rovnaká ako suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovacia poukážka iným zamestnancom (pokiaľ ide o porovnateľných zamestnancom). Súčasne však platí, že to musí byť najmenej 3,22 EUR (55 % z minimálnej hodnoty stravovacej poukážky, t. j. zo sumy 5,85 EUR) a najviac 4,29 EUR (55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa Opatrenia o sumách stravného) na jednu zmenu. Finančné riaditeľstvo vo svojom metodickom

pokyne poznamenáva, že uvedené platí hlavne pre finančné príspevky poskytnuté podľa § 152 ods. 6 Zákonníka práce, ak je cena teplého jedla nižšia ako 5,85 EUR.

Zamestnávateľ však môže v súlade s § 152 ods. 8 Zákonníka práce prispievať na stravu zamestnancom príspevkom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o SF. **Ak zamestnávateľ v rámci svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom zo SF príspevok na stravovanie**, tento nie je týmto zákonom limitovaný a u zamestnanca je považovaný za príjem oslobodený od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

V súlade s § 152 ods. 9 Zákonníka práce, **zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov rozšíriť okruh osôb, ktorým zabezpečí stravovanie alebo upraviť podmienky, za ktorých bude zamestnancom poskytovať stravovanie.** Zamestnanci si aj v takomto prípade môžu vybrať medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie. Aj na finančný príspevok na stravovanie, poskytnutý za takýchto podmienok (§ 152 ods. 9 písm. a) a b) Zákonníka práce) možno uplatniť oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP. Pri § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce však nie je možný výber finančného príspevku.

Aplikácia § 152 ods. 9 Zákonníka práce je viazaná v prvom rade na prerokovanie so zástupcami zamestnancov. **Ak však u zamestnávateľa nepôsobia žiadni zástupcovia zamestnancov, o týchto skutočnostiach môže podľa § 12 ods. 2 Zákonníka práce rozhodnúť jednostranne aj zamestnávateľ**, pričom takúto úpravu zavedie napr. vo vnútornom predpise.

Nárok na zabezpečenie stravovania **osobám pracujúcim na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru** môže vzniknúť, ak má táto osoba poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru alebo ak zamestnávateľ po prerokovaní so zástupcami zamestnancov podľa § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce rozšíri okruh FO, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie, o túto skupinu osôb.

Ak zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie poskytovaním stravovacej poukážky, **dohodár si môže vybrať medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie iba v prípade, ak tento dohodár má poskytovanie stravovania dohodnuté v konkrétnej dohode** o práci vykonávanej mimo pracovného. Na finančný príspevok na stravovanie, poskytnutý za takýchto podmienok, možno uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.

Ak zamestnávateľ po prerokovaní so zástupcami zamestnancov podľa § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce rozšíri okruh FO, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie o dohodárov (dohodári, ktorí nemajú poskytovanie stravovania dohodnuté v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru), pri tejto forme vzniku nároku na stravovanie, dohodári nemajú právo výberu medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom na stravovanie (majú nárok na stravovanie zabezpečené buď vo

vlastnej jedálni zamestnávateľa alebo v jedálni iného subjektu alebo poskytnutím stravovacích poukážok). **Finančný príspevok na stravovanie, by v tomto prípade nebol poskytnutý v súlade s ustanovením § 152 Zákonníka práce, a preto by naň nebolo možné uplatniť oslobodenie od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) ZDP.**

Zamestnanec vykonávajúci domácku prácu alebo teleprácu (§ 52 ods. 1 Zákonníka práce) **sa nesmie zvýhodniť alebo obmedziť v porovnaní s porovnateľným zamestnancom s miestom výkonu práce na pracovisku zamestnávateľa** (§ 52 ods. 11 Zákonníka práce). Zamestnávateľ je povinný zabezpečiť stravovanie v súlade s § 152 Zákonníka práce aj pre týchto zamestnancov a rovnako je povinný zabezpečovať stravovanie aj pri tzv. inom výkone práce z domácnosti (§ 52 ods. 2 alebo § 250b Zákonníka práce) za podmienok ustanovených v Zákonníku práce.

Nárok na zabezpečenie stravovania má každý zamestnanec, ktorý v rámci ustanovenej pracovnej zmeny odpracoval viac ako štyri hodiny.

V metodickom pokyne vydanom Finančným riaditeľstvom SR sa ďalej uvádza, že **ak zamestnávateľ pre zamestnancov zabezpečuje** stravovanie podaním teplého hlavného jedla priamo **vo vlastnom stravovacom zariadení a so zamestnancami sa dohodne**, že za mimoriadnych okolností budú **príležitostne vykonávať prácu z domu** (§ 52 ods. 2 alebo § 250b Zákonníka práce), týmto nedochádza k zmene pri zabezpečovaní stravovania. Zamestnávateľ **môže zabezpečovať stravovanie aj naďalej vo vlastnom stravovacom zariadení, t. j. priamo na pracovisku alebo v jeho blízkosti. Či je stravovanie zabezpečené v dostatočnej blízkosti bydliska zamestnanca, musí zamestnávateľ posúdiť v každom prípade osobitne**, a to podľa skutočných podmienok stravovania u zamestnávateľa. Pokiaľ by takéto stravovanie zamestnanci nemohli využiť a zamestnávateľ pre týchto zamestnancov nemôže zabezpečiť stravovanie formou stravovacej poukážky, môže im poskytnúť finančný príspevok na stravovanie. Výkon práce z domácnosti alebo z iného dohodnutého miesta teda neznamená, že zamestnávateľ nemá povinnosť zabezpečenia stravovania podľa § 152 Zákonníka práce.

Daňové výdavky

Daňovým výdavkom je v súlade s § 2 písm. i) ZDP **výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka** podľa § 6 ods. 11 ZDP, pričom pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov), je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t) ZDP, v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, ak tento zákon neustanovuje inak.

Ak výšku výdavku (nákladu) limituje osobitný predpis (§ 19 ods. 1 ZDP), **preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky tohto limitu.**

Ak výšku výdavku (nákladu) limituje ZDP okrem výdavku (nákladu) vynaloženého zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP za podmienok ustanovených osobitným predpisom (Zákonník práce), alebo jeho zahrnutie v zdaňovacom období upravuje ZDP v inej výške ako osobitný predpis (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve), preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP.

Príspevok na stravovanie ako daňový výdavok zamestnávateľa

V súlade s § 19 ods. 2 písm. c) piatym bodom ZDP, **daňovým výdavkom zamestnávateľa sú aj príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov, ak sú poskytované za podmienok ustanovených osobitným predpisom**, t. j. za podmienok ustanovených v § 152 Zákonníka práce.

Ak zamestnávateľ poskytne zamestnancovi finančný príspevok na stravovanie v súlade s § 152 ods. 8 Zákonníka práce, a:

- ✓ **prispieva na stravovanie iným zamestnancom, za daňový výdavok zamestnávateľa bude považovaná suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie iným zamestnancom** v rozsahu podľa Zákonníka práce, tzn. suma najmenej 55 % minimálnej hodnoty stravovacej poukážky, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného, t. j. **najviac vo výške 4,29 EUR**,
- ✓ **neprispieva na stravovanie iným zamestnancom, za daňový výdavok zamestnávateľa bude považovaná suma finančného príspevku poskytnutá v rozsahu podľa Zákonníka práce, tzn. suma od 3,22 EUR** t. j. 55 % zo sumy min. hodnoty stravovacej poukážky (5,85 EUR, resp. 75 % z 7,80 EUR), **najviac však suma 4,29 EUR** (55 % stravného).

Zamestnávateľ môže prispievať na stravu zamestnancov nad rámec príspevkov zamestnávateľa podľa Zákonníka práce aj zo SF. V súlade s § 5 ods. 1 ZDP povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm. a) a ďalší prídel podľa § 3 ods. 1 písm. b) zákona o SF do fondu u zamestnávateľa, ktorého predmet činnosti je zameraný na dosiahnutie zisku, je súčasťou daňových výdavkov zamestnávateľa podľa § 19 ods. 1 ZDP. **Daňovým výdavkom je teda len tvorba SF v súlade so zákonom o SF**, a nie jeho čerpanie.

V súlade s § 19 ods. 1 ZDP **výdavky (náklady) vynaložené zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) ZDP, je možné zahrnúť do daňových výdavkov aj vtedy, ak presahujú stanovené limity. Príspevok na stravovanie, ktorý poskytne zamestnávateľ v nepeňažnej forme alebo v peňažnej forme po dojednaní so zamestnancom v sume vyššej ako je jeho maximálna výška podľa Zákonníka práce (nie z prostriedkov SF), ktorý podlieha dani z príjmov zo závislej činnosti zamestnanca ako zamestnanecký benefit, je pre zamestnávateľa daňovým výdavkom.** Uznanie zamestnaneckých benefitov v daňových výdavkoch sa aplikuje **za podmienky, že boli**

dojednané v pracovnej zmluve, kolektívnej zmluve alebo internom predpise zamestnávateľa a daňovníkovi **zdanené ako príjem zo závislej činnosti**. Toto ustanovenie je možné aplikovať v prípade, ak príspevky sú hradené nad rámec osobitných predpisov. Sumy poskytované nad rozsah ustanovený v § 152 Zákonníka práce môžu byť uplatňované ako daňové výdavky zamestnávateľa v súlade s § 19 ods. 1 ZDP, ak boli zamestnancovi zdanené ako zamestnanecký benefit.

Stravné daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP

Podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP **daňovým výdavkom**, ktorý je možné uznať len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDP, je **stravné, okrem výdavku na stravu, ktorá bola poskytnutá ako nepeňažné plnenie držiteľom poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti**, daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP **za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku, vo výške 55 % sumy ustanovenej podľa osobitného predpisu** (zákon o cestovných náhradách), ak daňovníkovi **súčasne nevzniká nárok na príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu** (Zákonník práce, zákon o cestovných náhradách), **v súvislosti s výkonom závislej činnosti, alebo daňovník neuplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP.**

Stravné si môže do daňových výdavkov uplatniť len daňovník s tzv. aktívnymi príjmami, t. j. s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“) podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (§ 19 ods. 2 písm. p) ZDP), **ak pri týchto príjmoch uplatňuje preukázateľné daňové výdavky**. Pri tzv. pasívnych príjmoch podľa § 6 ZDP, čo sú príjmy z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP a príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP si v súlade s § 19 ods. 2 písm. p) ZDP daňovník nemôže uplatniť stravné do daňových výdavkov.

Ak daňovník spĺňajúci ustanovené podmienky uplatňuje pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP výdavky percentom z úhrnu týchto príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP, v sumách týchto tzv. paušálnych výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka okrem zaplateného poistného a príspevkov, ktoré je daňovník povinný platiť v súvislosti s dosahovaním príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ak toto poistné a príspevky neboli zahrnuté do základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. Znamená to, že v tzv. paušálnych výdavkoch je zahrnuté **aj stravné tohto daňovníka, preto stravné nie je možné uplatniť navyše, t. j. nad rámec tzv. paušálnych výdavkov.**

Za ustanovených podmienok si **daňovník s príjmami z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP môže stravné uplatniť do daňových výdavkov** v rozsahu ustanovenom v § 19 ods. 2 písm. p) ZDP, t. j. **za každý odpracovaný deň v kalendárnom roku** (vrátane prípadných sobôt, nediel, resp. dní pracovného pokoja, počas ktorých daňovník vykonáva činnosť, z ktorej dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP), **vo výške 55 % sumy ustanovenej na kalendárny deň pre časové pásmo 5 až 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách**, čo v nadväznosti na sumu ustanovenú Opatrením o sumách stravného

predstavuje sumu **4,29 EUR za každý kalendárny deň** odpracovaný daňovníkom s uvedenými príjmami.

Stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP **si daňovník s príjmami z podnikania a z inej SZČ podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP nemôže uplatniť do daňových výdavkov za odpracovaný kalendárny deň**, za ktorý

- ✓ si uplatňuje výdavky (náklady) na stravovanie podľa § 19 ods. 2 písm. e) ZDP,
- ✓ mu súčasne, v súvislosti s výkonom závislej činnosti, vzniká nárok na príspevok na stravovanie podľa Zákonníka práce alebo, za ktorý mu súčasne, v súvislosti s výkonom závislej činnosti, vzniká nárok na stravné zamestnanca pri pracovnej ceste podľa zákona o cestovných náhradách.

Daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP uplatňujúci do daňových výdavkov stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP je povinný preukázať, že deň, na ktorý si stravné do daňových výdavkov uplatňuje skutočne odpracoval.

Opatrenie MPSVaR o sumách stravného s účinnosťou od 1. októbra 2023

Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „MPSVaR“) ustanovilo s účinnosťou od 1. októbra 2023 nové sumy stravného. MPSVaR tak reaguje na rastúce ceny jedál

a nealkoholických nápojov v reštauračnom stravovaní. Ide v poradí už o tretiu zmenu výšky stravného v roku 2023.

Na ustanovenie § 19 ods. 2 písm. p) ZDP nadväzuje ustanovenie § 21 ods. 1 písm. i) ZDP, v súlade s ktorým **výdavky na osobnú potrebu daňovníka sa nepovažujú za daňové výdavky**, pričom v zmysle tohto ustanovenia **sa za takýto výdavok nepovažuje stravné podľa § 19 ods. 2 písm. p) ZDP.**

Opatrením č. 368/2023, sa od 1. októbra 2023 ustanovili sumy stravného podľa § 5 ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o CN nasledovne:

- > 7,80 EUR pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- > 11,60 EUR pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- > 17,40 EUR pre časové pásmo nad 18 hodín.

Týmto opatrením sa zároveň zrušuje opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 171/2023 Z. z. o sumách stravného.

Sumy potrebné pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024

Finančná správa v septembri 2023 zverejnila informáciu k sumám potrebným pre výpočet daňovej povinnosti fyzických osôb na rok 2024. Informácia bola zverejnená v súvislosti s úpravou súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2023.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“) sa sumy nezdaniteľných častí základu dane a niektoré iné sumy uvedené v ZDP upravujú v nadväznosti na zvýšenie sumy životného minima.

MPSVaR opatrením č. 220/2023 Z. z. o úprave súm životného minima s účinnosťou od 1. júla 2023 zvýšilo sumy životného minima, pričom suma životného minima na jednu plnoletú fyzickú osobu k 1. júlu 2023 je 268,88 EUR.

Všetky prepočty vykonal FR SR s presnosťou na dve desatinné miesta podľa § 47 ZDP.

PREHĽAD SÚM POTREBNÝCH PRE VÝPOČET DP FO NA ROK 2024

Ustanovenie ZDP		Výsledná suma
Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka		
§ 11 ods. 2 ZDP	21-násobok platného životného minima	5 646,48 €
	1/12 zo sumy 5 646,48 € (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 1 ZDP)	470,54 €
	92,8-násobok platného životného minima	24 952,06 €
	44,2-násobok platného životného minima	11 884,50 €
Nezdaniteľná časť základu dane na manželu (manžela)		
§ 11 ods. 3 ZDP	19,2-násobok platného životného minima	5 162,50 €
	176,8-násobok platného životného minima	47 537,98 €
	63,4-násobok platného životného minima	17 046,99 €
Sadzba dane		
§ 15 ZDP	176,8-násobok platného životného minima (použije sa na účely výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby za rok 2024)	47 537,98 €
	1/12 zo sumy 47 537,98 € (použije sa na účely výpočtu preddavku na daň podľa § 35 ods. 2 ZDP)	3 961,50 €
Daňové priznanie		
§ 32 ZDP	50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50 % zo sumy 5 646,48 €)	2 823,24 €
Daňový bonus		
§ 33 ZDP	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa do 18 rokov veku mesačne	140,00 €* 50,00 €* * Najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 33 ZDP
	Suma daňového bonusu na vyživované dieťa nad 18 rokov veku (maximálne do 25 rokov veku) mesačne	
Daňový bonus na zaplatené úroky		
§ 33a ZDP	Priemerná mesačná mzda v hospodárstve SR za rok 2023	suma bude uverejnená v priebehu roka 2024
	1,3-násobok priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve SR za rok 2023	suma bude uverejnená v priebehu roka 2024
Minimálna výška dane		
§ 46a ZDP	50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (50 % zo sumy 5 646,48 €)	2 823,24 €

zdroj:

Režim DPH pri dodaní a nadobudnutí nových dopravných prostriedkov v rámci EÚ

v rámci EÚ v zmysle úpravy v zákone č. 222/2004 Z. z. o DPH.

Odbor daňovej metodiky Finančného riaditeľstva SR metodicky upravil problematiku uplatňovania DPH pri dodaní a nadobudnutí nových dopravných prostriedkov

Úprava v zákone o DPH týkajúca sa dodania a nadobudnutia nových dopravných prostriedkov v EÚ je transpozíciou článku 20 a článku 2 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica DPH“). V zmysle smernice DPH nadobudnutie a dodanie nových dopravných prostriedkov z/do iného ČŠ podlieha režimu DPH, ak je uskutočnené akoukoľvek osobou. To znamená, že DPH podlieha nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného ČŠ aj v prípade, ak je uskutočnené nezdaniteľnou osobou, napr. občanom.

1. Definícia pojmov pre účely DPH:

Dopravným prostriedkom sa podľa § 11 ods. 11 zákona o DPH rozumie:

- *pozemné motorové vozidlo* so zdvihovým objemom motora viac ako 48 cm³ alebo s výkonom väčším ako 7,2 kW, určené na prepravu osôb a nákladov,
- *plavidlo* dlhšie ako 7,5 m určené na prepravu osôb a nákladov s výnimkou námornej lode, ktorá je oslobodená od dane podľa § 47 ods. 8 zákona o DPH,
- *lietadlo*, ktorého štartovacia hmotnosť je väčšia ako 1 550 kg a ktoré je určené na prepravu osôb a nákladov s výnimkou lietadla, ktoré je oslobodené od dane podľa § 47 ods. 10 zákona o DPH, t. j. lietadla užívaného leteckým dopravcom, ktorý vykonáva prevažne medzinárodnú dopravu za odplatu.

Novým dopravným prostriedkom sa podľa § 11 ods. 12 zákona o DPH rozumie:

- *pozemné motorové vozidlo*, ktoré nemá najazdených viac ako 6 000 km alebo v čase jeho dodania neuplynulo 6 mesiacov od jeho prvého uvedenia do prevádzky,
- *plavidlo*, ktoré nebolo prevádzkované na vode viac ako 100 hodín alebo v čase jeho dodania neuplynuli 3 mesiace od jeho prvého uvedenia do prevádzky,
- *lietadlo*, ktoré nenalietalo viac ako 40 prevádzkových hodín alebo v čase jeho dodania neuplynuli 3 mesiace od jeho prvého uvedenia do prevádzky.

Ak dopravné prostriedky definované v § 11 ods. 11 spĺňajú niektorú z podmienok vyplývajúcu z § 11 ods. 12, pre účely zákona o DPH sa vždy považujú za nové dopravné prostriedky.

Pre účely splnenia definície nového dopravného prostriedku je postačujúce splnenie aspoň jednej z dvoch vyššie stanovených kritérií, pričom „kritérium počtu najazdených km“ a „kritérium uplynutia doby od uvedenia vozidla do prevádzky“ nemusia (hoci môžu) byť

splnené kumulatívne (spojka „alebo“). Na tento účel nemá napr. vplyv ani skutočnosť, že boli pred ich dodaním do iného ČŠ už niekoľkokrát predané.

Zákon o DPH ani smernica DPH nestanovujú /bližšie nevysvetľujú, či predmetný nový dopravný prostriedok musí spĺňať podmienky uvedené v § 11 ods. 12 zákona o DPH v momente jeho dodania predávajúcim nadobúdateľovi alebo musí tieto podmienky spĺňať aj v čase jeho nadobudnutia v ČŠ určenia.

Posúdením rozhodujúceho momentu pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku sa zaoberal SD EÚ v konaní o prejudiciálnej otázke v prípade **C-84/09 X proti Skatteverket**. Podľa výrokovej časti rozsudku **rozhodujúcim momentom pre posúdenie, či predmetom nadobudnutia je nový dopravný prostriedok, je okamih odovzdania dotknutého tovaru predávajúcim nadobúdateľovi**. Podľa stanoviska v bode 55 rozsudku je pre určenie, či je predmetom nadobudnutia v rámci Spoločenstva nový dopravný prostriedok, rozhodujúci **okamih prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník z predávajúceho na kupujúceho**.

Rozhodnutie SD EÚ **vo veci C-84/09** sa týka uplatnenia DPH vo Švédsku na nadobudnutie novej plachetnice v inom ČŠ. Pán X, fyzická osoba s bydliskom vo Švédsku, zamýšľal nadobudnúť pre osobné použitie v Spojenom kráľovstve plachetnicu, ktorá spĺňala podmienky nového dopravného prostriedku v zmysle čl. 2 ods. 2 písm. b) bod ii) smernice DPH, t. z., že v čase dodania plavidla neuplynuli 3 mesiace od jeho prvého uvedenia do prevádzky alebo plavidlo nebolo prevádzkované na vode viac ako 100 hodín. Plánoval loď využiť na rekreačné účely v ČŠ dodania po dobu 3 až 5 mesiacov a naplávať s loďou viac než 100 hodín. Prípadne by uvedená loď mohla byť vyvezená zo Spojeného kráľovstva a použitá rovnakým spôsobom v iných ČŠ. V oboch prípadoch by bola loď po predpokladanom použití dopravená po mori až do Švédska. Pán X požiadal švédske daňové úrady o stanovisko, či by jedna alebo druhá alternatíva predstavovala nadobudnutie tovaru zdanené vo Švédsku. Švédske úrady rozhodli, že v oboch prípadoch by išlo o nadobudnutie nového dopravného prostriedku v rámci Spoločenstva, z ktorého by mal pán X platiť DPH vo Švédsku, hoci v čase, keď by loď pripĺvala do Švédska, by už nespĺňala podmienky pre nový dopravný prostriedok. Švédske daňové úrady sa tiež domnievali, že preprava začína v okamihu nadobudnutia alebo odovzdania lode predávajúcim a miesto nadobudnutia v rámci Spoločenstva sa nachádza v ČŠ, v ktorom sa loď nachádza v čase ukončenia prepravy, teda vo Švédsku. Pán X sa však domnieval, že predmetné nadobudnutie tovaru uskutočnené na území Spojeného kráľovstva by sa malo zdaňovať na tomto území. Preto podal žalobu proti stanovisku vydanému švédskymi daňovými úradmi.

SD EÚ v tejto veci preto rozhodol, že kvalifikácia transakcie ako dodania a nadobudnutia v rámci Spoločenstva nemôže závisieť od dodržania akejkoľvek lehoty, v ktorej sa má začať a skončiť preprava daného tovaru z ČŠ dodania do ČŠ určenia.

Na účely posúdenia, či je predmetom transakcie nový dopravný prostriedok v zmysle čl. 2 smernice DPH, **je smerodajný okamih odovzdania tovaru predávajúcim nadobúdateľovi, kedy je právo nakladať s tovarom ako vlastník prevedené na nadobúdateľa**.

2. Dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného ČŠ a oslobodenie od dane - § 43 ods. 1 a 2 zákona o DPH

Dodanie nového dopravného prostriedku do iného ČŠ každou osobou predstavuje transakciu **vždy oslobodenú od dane v ČŠ odoslania alebo začatia prepravy a zároveň doplnenú o právo na odpočet dane**, a to bez ohľadu na postavenie osoby, ktorá nový dopravný prostriedok dodáva, ako aj osoby nadobúdateľa v inom ČŠ. V súlade so zásadou neutrality má teda každá osoba, ktorá kúpi nový dopravný prostriedok v inom ČŠ, povinnosť zdaniť toto nadobudnutie v ČŠ skutočnej spotreby.

Predpokladom pre uplatnenie práva na oslobodenie je správne uplatnenie právneho titulu na oslobodenie od dane predovšetkým z dôvodu povinností vyplývajúcich zo zákona o DPH.

Ak nový dopravný prostriedok dodáva do iného ČŠ platiteľ a nadobúdateľ je v tomto inom ČŠ osobou identifikovanou pre daň, pričom nadobúdateľ oznámil svoje IČ DPH pridelené v inom ČŠ dodávateľovi, takéto dodanie je oslobodené podľa všeobecného ustanovenia **§ 43 ods. 1** zákona o DPH, nakoľko nie je dôvod na aplikáciu špeciálneho ustanovenia § 43 ods. 2 zákona o DPH. Vo všetkých ostatných prípadoch je právnym titulom na oslobodenie od dane **§ 43 ods. 2** zákona o DPH.

Každá osoba, ak dodáva nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného ČŠ, uplatní pri tomto dodaní oslobodenie bez ohľadu na postavenie kupujúceho–nadobúdateľa v inom ČŠ, t. j. bez ohľadu na to, či kupujúcim je osoba identifikovaná pre daň alebo osoba neidentifikovaná pre daň, napr. fyzická osoba- občan alebo právnická osoba-nepodnikateľ. Pri predaji nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného ČŠ je preto dôležité, aby si zmluvné strany dohodli cenu dopravného prostriedku bez dane, nakoľko u predávajúceho ide o dodanie nového dopravného prostriedku, ktoré je oslobodené od dane. Povinnosť platiť daň vždy vzniká v krajine nadobudnutia osobe, ktorá kúpila–nadobudla nový dopravný prostriedok.

Pre účely uplatnenia oslobodenia dodania nových dopravných prostriedkov musia byť kumulatívne splnené dve podmienky:

- ✓ **musí dôjsť k prevodu práva nakladať s novým dopravným prostriedkom ako vlastník na nadobúdateľa a**
- ✓ **dodávateľ musí preukázať, že v dôsledku odoslania alebo prepravy nový dopravný prostriedok fyzicky opustil územie ČŠ dodania.**

V prípade nesplnenia týchto podmienok, ktoré sa vo všeobecnosti vzťahujú na všetky intra-komunitárne transakcie, nemôže byť dodanie nového dopr. prostriedku oslobodené od dane.

2.1 Zdaniteľná osoba na účely dodania nového dopravného prostriedku do iného ČŠ

Status zdaniteľnej osoby pre účely zdaňovania nových dopravných prostriedkov do iného ČŠ je upravený v § 3 ods. 5 zákona o DPH nasledovne:

„Každá osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok (§ 11 ods. 12) z tuzemska do iného členského štátu a tento nový dopravný prostriedok je ňou alebo kupujúcim alebo na ich účet odoslaný alebo prepravený kupujúcemu, je na tento účel zdaniteľnou osobou.“

Každou osobou sa rozumie:

- FO alebo PO, ktorá je zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň v zmysle § 4, § 4b, § 5 zákona o DPH (platiteľ dane),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ale je registrovaná pre daň v zmysle § 7, § 7a zákona o DPH,
- PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, registrovaná pre daň v zmysle § 7 zákona o DPH (tzv. nadobúdateľ),
- zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň v zmysle § 4, § 4b, § 5, § 7 a § 7a zákona o DPH,
- akákoľvek FO alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (nepodnikateľia).

Príležitostné dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného ČŠ osobou, **ktorá sa za zdaniteľnú považuje len pre účely tohto dodania**, nezakladá registračnú povinnosť podľa zákona o DPH. Ak nový dopravný prostriedok do iného ČŠ **príležitostne** dodá osoba, ktorá síce v zmysle § 3 zákona o DPH vykonáva nezávisle ekonomickú činnosť, no nie je registrovaná ako platiteľ podľa zákona o DPH, hodnota z tohto príležitostného predaja sa nezahŕňa do obratu sledovaného pre účely povinnej registrácie pre daň.

V kontexte rozšírenia pojmu zdaniteľná osoba v súvislosti s príležitostným dodaním nového dopravného prostriedku do iného ČŠ na všetky osoby, je potrebné zohľadniť aj skutočnosť, že toto **dodanie musí byť uskutočnené za protihodnotu**.

Pri bezodplatnom dodaní nového dopravného prostriedku osobou do iného ČŠ, napr. **na základe darovacej zmluvy**, nejde o dodanie nového dopravného prostriedku do iného ČŠ v zmysle zákona o DPH a u obdarovaného v inom ČŠ zároveň nedochádza k nadobudnutiu nového dopravného prostriedku za protihodnotu. Darca sa v tomto prípade nepovažuje za zdaniteľnú osobu v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH a obdarovanému z iného ČŠ nevzniká daňová povinnosť z nadobudnutia.

2.2 Odpočítanie dane z príležitostného dodania nového dopravného prostriedku podľa § 52 zákona o DPH

Pri príležitostnom dodaní nového dopravného prostriedku do iného ČŠ osobám, ktoré sa v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH považujú za zdaniteľné, tzn. aj osobám, ktoré nie sú platiťmi dane, vzniká právo na odpočítanie dane podľa § 52 zákona o DPH:

- zahrnutej do kúpnej ceny pri kúpe v tuzemsku,
- ktorú zaplatili pri dovoze z tretieho štátu,
- ktorú zaplatili pri nadobudnutí tohto nového dopravného prostriedku z iného ČŠ.

Z § 52 vyplýva, že nárok na odpočítanie dane pri dodaní nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného ČŠ je najviac do výšky, ktorá neprekročí daň, ktorú by bola povinná táto osoba uhradiť, ak by pri dodaní nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného ČŠ bola povinná platiť daň.

Právo na odpočítanie dane z príležitostného dodania nového dopravného prostriedku do iného ČŠ si môže osoba, ktorá sa v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH považuje za zdaniteľnú, uplatniť iba za mesiac, v ktorom k dodaniu došlo. Za tento deň sa v zmysle § 19 ods. 8 zákona o DPH považuje:

- 15. deň kal. mesiaca nasledujúceho po kal. mesiaci, keď bol nový dopravný prostriedok dodaný alebo
- deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kal. mesiaca nasledujúceho po kal. mesiaci, keď bol nový dopravný prostriedok dodaný.

§ 52 sa neuplatní pri dodaní nového dopravného prostriedku osobou, ktorá je v tuzemsku registrovaná ako platiteľ, nakoľko táto osoba postupuje štandardným spôsobom a odpočítanie dane uplatňuje podľa § 49 a 51 zákona o DPH.

2.3 Fakturačné povinnosti - § 71 až 76 zákona o DPH

Na dodanie nového dopravného prostriedku osobou, ktorá nie je registrovaná ako platiteľ sa uplatňuje postup podľa § 72 ods. 5 zákona o DPH:

„Každá osoba, ktorá dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu, je povinná vyhotoviť o dodaní nového dopravného prostriedku faktúru podľa tohto zákona.“

Na dodanie nového dopravného prostriedku osobou, ktorá je registrovaná ako platiteľ, sa vzťahuje fakturačná povinnosť podľa § 72 ods. 1 písm. e) zákona o DPH.

Podľa § 73 písm. c) zákona o DPH vzniká povinnosť vyhotoviť faktúru do 15 dní od konca kal. mesiaca, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný do iného ČŠ. Táto povinnosť sa týka každého dodávateľa nového dopravného prostriedku do iného ČŠ bez ohľadu na to, či je alebo nie je platiteľom dane.

Náležitosti faktúry upravuje § 74 zákona o DPH.

Z § 76 ods. 4 zákona o DPH vyplýva všetkým osobám, ktoré dodali nový dopravný prostriedok do iného ČŠ povinnosť uchovávať faktúry o predaji po dobu 10 rokov nasledujúcich po roku, kedy došlo k dodaniu nového dopravného prostriedku. Pri uchovávaní faktúr je povinnosť zaručiť vierohodnosť pôvodu, neporušenie obsahu a čitateľnosť faktúry po celú dobu úschovy.

2.4 Daňové priznanie a súhrnný výkaz - § 78 a § 80 zákona o DPH

Povinnosti súvisiace s podávaním daňového priznania a súhrnného výkazu sú zákonom o DPH ustanovené v závislosti od statusu dodávateľa pri dodaní nového dopravného prostriedku do iného ČŠ ako aj nadobúdateľa z iného ČŠ:

➤ Uvádzanie údajov v daňovom priznaní a súhrnom výkaze, ak je dodanie nového dopravného prostriedku do iného ČŠ uskutočnené platiteľom

Ak nový dopravný prostriedok do iného ČŠ **dodáva zdaniteľná osoba, ktorá je v tuzemsku registrovaná ako platiteľ**, samotné dodanie nevyvoláva povinnosti nad rámec tých, ktoré súvisia s výkonom jej ostatných zdaniteľných obchodov. To znamená, že platiteľ uvedie údaj **v daňovom priznaní** za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť z dodania tovaru do iného ČŠ s oslobodením od dane, v závislosti od postavenia nadobúdateľa:

- ✓ ak je nadobúdateľom osoba identifikovaná pre daň v inom ČŠ, ide o oslobodenie od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH a tuzemský platiteľ uvedie hodnotu nového dopravného prostriedku do daňového priznania k DPH do 2 riadkov, a to do riadku pre „*dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane*“ a zároveň do riadku s názvom „*z toho: podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona*“,
- ✓ v ostatných prípadoch je dodanie nového dopravného prostriedku do iného ČŠ oslobodené od dane podľa § 43 ods. 2 zákona o DPH a platiteľ uvádza jeho hodnotu v daňovom priznaní na DPH iba na riadok prislúchajúci pre „*dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane*“.

Ak nadobúdateľom nového dopravného prostriedku je osoba, ktorá je v inom ČŠ identifikovaná pre daň, je tuzemský platiteľ povinný uviesť údaje o dodaní aj **v súhrnnom výkaze** podľa podmienok uvedených v § 80 zákona o DPH.

Ak je platiteľom, ktorý dodáva nový dopravný prostriedok do iného ČŠ fyzická osoba, pričom tento nevyužívala na účely podnikania, ale **na súkromné účely**, pri predaji tohto dopravného prostriedku uplatňuje právo na odpočítanie dane podľa § 52 zák. o DPH **v daňovom priznaní** podanom v zmysle § 78 ods. 6 zákona o DPH. Na faktúre vyhotovenej pre kupujúceho podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH predávajúci neuvedie svoje IČ pre DPH, nakoľko v tomto prípade nedodáva nový dopravný prostriedok v postavení platiteľa dane, ale v postavení občana.

➤ Uvádzanie údajov v daňovom priznaní, ak je príležitostné dodanie nového dopravného prostriedku do iného ČŠ uskutočnené osobou, ktorá nie je platiteľom

Osoba, ktorá nie je platiteľom dane (nevykonáva podnikanie, osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH), a ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok do iného ČŠ, pri uplatnení práva na odpočítanie dane podáva **daňové priznanie podľa § 78 ods. 6** zákona o DPH ako zdaniteľná osoba v zmysle § 3 ods. 5 zákona o DPH. Túto skutočnosť je povinná v daňovom priznaní označiť znakom „x“ v príslušnej kolónke s označením „*Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane*“ na prvej strane daňového priznania.

Suma odpočítanej dane sa v daňovom priznaní k DPH uvedie na riadku pre „odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona“.

Daňový úrad vráti uplatnenú odpočítanú daň do 30 dní od podania daňového priznania.

Odpočítaná daň v tomto prípade nepredstavuje nadmerný odpočet, ale daň na vrátenie. Napriek tomu z aktualizovaného poučenia na vyplnenie daňového priznania k DPH vyplýva, že osoba, ktorá uplatňuje odpočítanie dane z titulu dodania nového dopravného prostriedku do iného ČŠ, uvádza v daňovom priznaní k DPH údaj o odpočítanej dani okrem riadku pre „odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona“ a aj na riadku pre „nadmerný odpočet“.

Zákon o DPH neupravuje lehotu na podanie daňového priznania zdaniteľnou osobou podľa § 3 ods. 5 zákona o DPH, ktorá si uplatňuje odpočítanie dane (vrátenie dane) podľa § 52 zákona o DPH. Zákon o DPH však vymedzuje, že právo na odpočítanie dane môže byť uplatnené len za mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný.

3. Nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného ČŠ

V zmysle § 11 ods. 3 zákona o DPH je predmetom dane aj nadobudnutie nového dopravného prostriedku za protihodnotu v tuzemsku z iného ČŠ každou osobou. Ide o špecifickú úpravu zdaňovania tohto typu zdaniteľného obchodu, v dôsledku ktorej **nie je rozhodujúce ani postavenie dodávateľa, ktorý sa pre účely dodania nového dopravného prostriedku do iného ČŠ považuje vždy za zdaniteľnú osobu.**

Okrem skutočnosti, že nadobudnutie nového dopravného prostriedku z iného ČŠ každou osobou je v tuzemsku vždy predmetom dane, ďalší rozdiel oproti všeobecnej úprave tohto zdaniteľného obchodu spočíva v tom, že sa naň nevzťahuje minimálna celková hodnota nadobudnutých tovarov v tuzemsku z iného ČŠ uvedená v § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH v prípade jeho nadobudnutia zdaniteľnou osobou, ktorá nie je registrovaná pre daň alebo právnickou osobou, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Z uvedeného dôvodu **bude nadobudnutie každého nového dopravného prostriedku zdanené v tuzemsku bez ohľadu na jeho vstupnú hodnotu. Rovnako sa hodnota nadobudnutého nového dopravného prostriedku týmto osobám nezapočítava do hodnoty stanovenej v § 11 ods. 4 písm. b) zákona o DPH.**

Vykonávacím nariadením Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice DPH došlo v článku 2 k negatívnemu vymedzeniu nadobudnutia nového dopravného prostriedku.

Podľa vykonávacieho nariadenia k nadobudnutiu tovaru v rámci Spoločenstva **nedochádza** v prípade:

- ✓ premiestnenia nového dopravného prostriedku nezdaniteľnou osobou v rámci zmeny bydliska za predpokladu, že sa v čase dodania nemohlo uplatniť oslobodenie

od dane ustanovené v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice DPH (§ 43 ods. 2 zákona o DPH),

- ✓ vrátenia nového dopravného prostriedku nezdaniteľnou osobou do ČŠ, z ktorého jej bol pôvodne dodaný, na základe oslobodenia od dane ustanoveného v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice o DPH (§ 43 ods. 2 zákona o DPH).

Cieľom tejto úpravy je zabrániť dvojitému zdaneniu toho istého nového dopravného prostriedku.

➤ **Vznik daňovej povinnosti pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného ČŠ - § 20 zákona o DPH**

Moment vzniku daňovej povinnosti závisí od postavenia nadobúdateľa, a teda či nadobúdateľ je osobou registrovanou pre daň alebo nie:

➤ **Vznik daňovej povinnosti, ak nadobúdateľ je v tuzemsku osobou registrovanou pre daň**

Osobe, ktorá je registrovaná pre daň v tuzemsku podľa § 4, § 4b, § 5, § 7 alebo § 7a zákona o DPH vzniká daňová povinnosť pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného ČŠ v zmysle § 20 ods. 1 zákona o DPH. Pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného ČŠ uvedeným osobám vzniká daňová povinnosť:

- ✓ 15. deň kal. mesiaca nasledujúceho po kal. mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru, alebo
- ✓ dňom vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pre nadobúdateľa tovaru pred 15. dňom kal. mesiaca nasledujúceho po kal. mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru.

➤ **Vznik daňovej povinnosti, ak nadobúdateľ nie je v tuzemsku osobou registrovanou pre daň**

Osobe, ktorá nie je registrovaná pre daň, vzniká daňová povinnosť pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného ČŠ podľa § 20 ods. 3 zákona o DPH, **dňom nadobudnutia nového dopravného prostriedku.**

Daňová povinnosť pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku vzniká teda podľa tohto ustanovenia zákona o DPH fyzickej osobe-občanovi, právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a nie je registrovaná pre daň v zmysle § 7 alebo § 7a zákona o DPH alebo fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktoré vykonávajú podnikanie, ale nie sú registrované pre daň, a to dňom kedy došlo k prevodu práva nakladať s novým dopravným prostriedkom odoslaným alebo prepraveným nadobúdateľovi do SR, ako vlastníka.

➤ **Povinnosť podať daňové priznanie pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku (§ 78 zákona o DPH) a platiť daň (§ 69 ods. 6 zákona o DPH) a ďalšie povinnosti nepeňažnej povahy**

Podľa § 69 ods. 6 pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného ČŠ je povinná platiť daň osoba, ktorá tovar nadobudne podľa § 11 alebo § 11a. Uvedená povinnosť sa pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku vzťahuje:

- ✓ na platiteľov dane a osoby registrované pre daň,
- ✓ na nezdaniteľné osoby a zdaniteľné osoby neregistrované pre daň.

V závislosti od statusu nadobúdateľa stanovuje zákon o DPH v § 78 lehotu na podanie daňového priznania a zaplataenia dane.

Každá osoba, ktorá príležitostne nadobudne nový dopravný prostriedok z iného ČŠ, je v zmysle § 78 ods. 5 zákona o DPH povinná priložiť k daňovému priznaniu aj úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku. Na požiadanie daňového úradu je povinná každá takáto osoba poskytnúť ďalšie informácie potrebné na správne určenie dane. Predmetné ustanovenie v zákone o DPH je transponozíciou článku 259 smernice o DPH.

➤ Osoby, ktoré sú registrované pre daň podľa § 4, § 4b a § 5 zákona o DPH

Platitelia dane uvádzajú údaje o nadobudnutí nového dopravného prostriedku v daňovom priznaní k DPH podľa § 78 ods. 2 zákona o DPH, a to na riadkoch pre „nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona“ v členení na základ dane a daň v základnej sadzbe. Daňové priznanie podávajú do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom vznikla daňová povinnosť z nadobudnutia nového dopravného prostriedku podľa § 20 ods.1 zákona o DPH. Právo na odpočítanie dane vzniká v rozsahu a pri splnení podmienok stanovených zákonom o DPH.

Ak platiteľ v tuzemsku nadobudol od osoby identifikovanej pre daň v inom ČŠ pozemné motorové vozidlo podľa § 11 ods. 11 písm. a) zákona o DPH na účely jeho ďalšieho predaja, ktoré už je alebo bolo prihlásené do evidencie vozidiel v tomto ČŠ a ktoré zároveň spĺňa definíciu nového dopravného prostriedku, vzťahuje sa na neho aj povinnosť vymedzená v § 70 ods. 6 a nasl. zákona o DPH. Podľa týchto ustanovení je platiteľ povinný viesť **záznamy** o tomto tovare, ktoré musia obsahovať zákonom ustanovené údaje:

- meno a priezvisko predávajúceho alebo názov predávajúceho a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne alebo adresu, kde sa obvykle zdržiava a jeho IČ DPH pridelené v inom ČŠ - hodnotu tovaru
- identifikačné číslo vozidla VIN
- počet najjazdených kilometrov
- dátum prvého uvedenia tovaru do prevádzky
- dátum vyhotovenia faktúry
- dátum nadobudnutia tovaru
- údaj, ktorý je predávajúci povinný uviesť vo faktúre podľa zákona platného v ČŠ, v ktorom sa odoslanie alebo preprava začala, o tom, že dodanie pozemného motorového vozidla je oslobodené od dane.

Platiteľ je povinný doručiť správcovi dane tieto záznamy v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadobudol predmetné pozemné motorové vozidlo spĺňajúce podmienky nového dopravného prostriedku. Záznamy sa podávajú na tlačive, ktorého vzor je zverejnený na portáli FS (§ 70 ods. 7 zákona o DPH) a platiteľ je povinný uchovávať záznamy o nadobudnutí nového dopravného prostriedku do konca kal. roka, v ktorom uplynie 10 rokov od skončenia roka, ktorého sa týkajú (§ 70 ods. 10 zákona o DPH). V prípade, že tieto záznamy nebudú doručené, nebudú doručené v lehote alebo v záznamoch budú uvedené nepravdivé údaje, daňový úrad uloží platiteľovi pokutu do výšky 10 000 eur. Pri určení výšky pokuty prihliadne daňový úrad na závažnosť protiprávneho stavu (§ 70 ods. 8 zákona o DPH).

➤ Osoby registrované pre daň podľa § 7 a 7a zákona o DPH

Zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľmi dane alebo PO, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami, ale sú registrované pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, majú povinnosť platiť daň z nadobudnutia (§ 69 ods. 6 zákona o DPH), avšak **nevzniká im nárok na odpočítanie dane.**

Ak tieto osoby nadobudnú nový dopravný prostriedok v tuzemsku z iného ČŠ, sú povinné podať daňové priznanie **do 25 dní po skončení kal. mesiaca**, v ktorom vznikla daňová povinnosť z nadobudnutia nového dopravného prostriedku, a v tej istej lehote majú povinnosť zaplatiť aj daň z tohto nadobudnutia. Pri podaní daňového priznania postupujú tým istým spôsobom, ako keby v tuzemsku nadobudli každý iný tovar a údaje týkajúce sa nadobudnutia nového dopravného prostriedku uvádzajú v daňovom priznaní k DPH na riadku pre „nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona“ v členení na základ dane a daň v základnej sadzbe.

➤ Osoby, ktoré nie sú registrované pre daň podľa § 4, § 4b, § 5, § 7 a § 7a z. o DPH

FO-občan, PO, ktorá nie je zriadená za účelom podnikania a taktiež aj zdaniteľná osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň v tuzemsku, ak nadobudnú nový dopravný prostriedok z iného ČŠ, majú povinnosť v zmysle **§ 78 ods. 4** zákona o DPH podať daňové priznanie **do 7 dní od nadobudnutia nového dopravného prostriedku a v tejto lehote aj zaplatiť daň.** Ak takejto osobe nebolo oznámené číslo účtu vedeného u správcu dane pre túto osobu, je táto osoba povinná zaplatiť daň **do 7 dní odo dňa doručenia tohto oznámenia.**

V príslušnej kolónke na prednej strane daňového priznania k DPH takéto osoby vyznačia skutočnosť, že sú osobami povinnými podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona o DPH a údaje týkajúce sa nadobudnutia nového dopravného prostriedku uvádzajú na príslušný riadok daňového priznania k DPH s názvom „nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona“ a to v členení na základ dane a daň v základnej sadzbe, ďalej do riadku „daň celkom“ a do riadku „vlastná daňová povinnosť“.

V zmysle § 78 ods. 5 zákona o DPH vzniká takejto osobe povinnosť priložiť k daňovému priznaniu aj úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku a daňovému úradu poskytnúť ďalšie informácie k správne určeniu dane. **Informácia FR SR**

Usmernenie k priebežnej účtovnej závierke

Finančná správa v septembri 2023 zverejnila metodické usmernenie k priebežnej účtovnej závierke ÚJ podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-2, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PÚ PÚ“) v prípade, ak sa zrušujú s likvidáciou, alebo na ktoré bol vyhlásený konkurz.

Finančná správa v septembri 2023 zverejnila metodické usmernenie k priebežnej účtovnej závierke ÚJ podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-2, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „PÚ PÚ“) v prípade, ak sa zrušujú s likvidáciou, alebo na ktoré bol vyhlásený konkurz.

1. Povinnosť zostavenia priebežnej účtovnej závierky

Podľa § 18 ods. 1 zákona o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) účtovná jednotka zostavuje okrem riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky (ďalej len „mimoriadna ÚZ“) **v priebehu účtovného obdobia aj priebežnú účtovnú závierku** (ďalej len „priebežná ÚZ“), **pokiaľ to vyžaduje osobitný predpis**. Osobitným predpisom je napríklad § 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách (tento zákon sa nevzťahuje na ÚJ účtujúce podľa PÚ).

Ustanovenie § 14 ods. 2 ZDP upravuje základ dane daňovníkov, ktorí sa zrušujú s likvidáciou alebo na ktorých bol vyhlásený konkurz a základ dane daňovníkov v iných situáciách v nadväznosti na vymedzenie zdaňovacieho obdobia podľa § 41 ZDP. Týmto základom dane je výsledok hospodárenia zistený podľa zákona o účtovníctve, upravený podľa § 17 ZDP.

Ak zdaňovacie obdobie je dlhšie ako kalendárny rok alebo presahuje koniec kalendárneho roka, celkový základ dane sa rovná súčtu jednotlivých základov dane vypočítaných za jednotlivé kalendárne roky alebo obdobie kratšie ako kalendárny rok. Tento základ dane sa určí z výsledku hospodárenia vykázaného v priebežnej ÚZ zostavenej ku koncu každého kalendárneho roka, ktorý je súčasťou zdaňovacieho obdobia počas trvania likvidácie alebo konkurzu.

Zdaňovacie obdobie počas trvania likvidácie a konkurzu upravuje ZDP nasledovne:

- **§ 41 ods. 4 ZDP v prípade daňovníka, ktorý vstúpil do likvidácie** - zdaňovacie obdobie sa začína dňom jeho vstupu do likvidácie a končí sa dňom skončenia likvidácie. Ak sa likvidácia neskončí do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie, končí sa toto zdaňovacie obdobie 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie. Ak daňovník neskončil likvidáciu do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie, je až do skončenia likvidácie zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Ak sa likvidácia skončí v priebehu

kalendárneho roka, končí sa toto zdaňovacie obdobie dňom skončenia likvidácie. Ak sa na daňovníka v likvidácii vyhlási konkurz, zdaňovacie obdobie sa končí dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu;

- **§ 41 ods. 6 ZDP v prípade daňovníka, na ktorého bol vyhlásený konkurz** - zdaňovacie obdobie daňovníka sa začína dňom vyhlásenia konkurzu a končí sa dňom zrušenia konkurzu. Ak konkurz nebol zrušený do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol na daňovníka vyhlásený konkurz, končí sa toto zdaňovacie obdobie 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol na daňovníka vyhlásený konkurz. Ak konkurz nebol zrušený do 31. decembra druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol na daňovníka vyhlásený konkurz, je až do zrušenia konkurzu zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Ak sa konkurz zruší v priebehu kalendárneho roka, končí sa zdaňovacie obdobie dňom zrušenia konkurzu.

Z uvedeného vyplýva, že **na účely zistenia základu dane je účtovná jednotka, ktorá vstúpila do likvidácie alebo na ktorú bol vyhlásený konkurz, povinná zostaviť priebežnú ÚZ ku koncu každého kalendárneho roka, ktorý je súčasťou zdaňovacieho obdobia likvidácie alebo konkurzu.**

Účtovné obdobie počas trvania likvidácie a konkurzu upravuje § 16 ods. 7 a 8 ZoÚ. Podľa týchto ustanovení ZoÚ:

- ✓ účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa vstupu do likvidácie do dňa skončenia likvidácie otvorí účtovné knihy ku dňu vstupu do likvidácie a uzavrie účtovné knihy ku dňu skončenia likvidácie - ide o **tzv. účtovné obdobie likvidácie**,
- ✓ účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa účinnosti vyhlásenia konkurzu do dňa právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu a uzavrie účtovné knihy ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu - ide o **tzv. účtovné obdobie konkurzu**.

Finančná správa SR vo zverejnenom usmernení na tomto mieste uvádza, že ku dňu skončenia likvidácie a ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu účtovná jednotka zostaví mimoriadnu ÚZ (§ 17 ods. 6 ZoÚ).

V zmysle § 18 ods. 1 ZoÚ sa pri zostavovaní priebežnej ÚZ účtovné knihy neuzavrú a inventarizácia sa vykonáva len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3 ZoÚ. **Priebežná ÚZ musí byť zostavená v rozsahu riadnej účtovnej závierky a nemusí byť overená audítorom** (§ 19 ods. 6 ZoÚ).

V zmysle § 18 ods. 7 ZoÚ sa **priebežná ÚZ zostavená v priebehu likvidácie a konkurzu doručuje daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby** (ďalej len „DP“) v súlade s § 49 ods. 2, 3 a 11 ZDP. V zmysle § 49 ods. 2 ZDP sa DP podáva **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Túto lehotu možno predĺžiť o tri kalendárne mesiace** v zmysle § 49 ods. 3 písm. c) ZDP

na základe podanej žiadosti. Účtovná jednotka, ktorá má v zmysle § 14 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) povinnosť doručovať podania elektronickými prostriedkami podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku, doručí priebežnú ÚZ prostredníctvom elektronickej podateľne. **Ak sa povinnosť doručovania elektronickými prostriedkami na účtovnú jednotku podľa daňového poriadku nevzťahuje, má možnosť doručiť priebežnú účtovnú závierku v listinnej podobe.**

Priebežnú ÚZ zostavenú v priebehu konkurzu a likvidácie daňový úrad do registra účtovných závierok nepostupuje.

2. Vykazovanie údajov v priebežnej účtovnej závierke

Mikro účtovná jednotka

Vykazovanie údajov **v súvahe priebežnej ÚZ pre mikro ÚJ** upravuje § 2 ods. 8, 9, 10 opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/15464/2013-74“) nasledovne:

- v časti bežné účtovné obdobie sa vykazujú údaje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná ÚZ, tzn. odo dňa vstupu do likvidácie alebo odo dňa účinnosti vyhlásenia konkurzu do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná ÚZ (kumulatívne);
- v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa údaje nevykazujú.

Vykazovanie údajov **vo výkaze ziskov a strát priebežnej ÚZ pre mikro ÚJ** upravuje § 3 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 nasledovne:

- v časti bežné účtovné obdobie – ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná ÚZ za vykazovanú časť účtovného obdobia, tzn. nie od začiatku účtovného obdobia (nie kumulatívne);
- v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa údaje nevykazujú.

Vykazovanie údajov **v poznámkach priebežnej ÚZ** upravuje § 18 ods. 5 ZoÚ, v zmysle ktorého sa v poznámkach priebežnej ÚZ uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených ZoÚ. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčasťach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Údaje za bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie sa v poznámkach mikro ÚJ nevykazujú (§ 4 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74).

Vzor priebežnej ÚZ pre mikro ÚJ

Priebežná ÚZ zostavená	Mikro ÚJ
k 31.12.2016 a neskôr	<p>Na zostavenie priebežnej ÚZ sa použije vzor súvahy a výkazu ziskov a strát a obsahová náplň poznámok podľa opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74.</p> <p>Vzory výkazov:</p> <p>Úč MÚJ (označenie tlačiva a elektronického formulára: UZMUJv14), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Súvaha (Úč MÚJ 1-01), ✓ Výkaz ziskov a strát (Úč MÚJ 2-01), ✓ Poznámky (Úč MÚJ 3-01).

Malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka

V zmysle § 18 ods. 3 ZoÚ sa **v súvahe priebežnej ÚZ pre malé ÚJ a veľké ÚJ** vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky:

- ✓ v časti bežné účtovné obdobie – ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná ÚZ, tzn. odo dňa vstupu do likvidácie alebo odo dňa účinnosti vyhlásenia konkurzu do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná ÚZ,
- ✓ v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa údaje nevykazujú [§ 5 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/23378/2014-74“) a § 5 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74“)].

V zmysle § 18 ods. 4 ZoÚ sa **vo výkaze ziskov a strát priebežnej ÚZ pre malé ÚJ a veľké ÚJ** vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia:

- ✓ v časti bežné účtovné obdobie - od začiatku účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná ÚZ za účtovné obdobie likvidácie alebo konkurzu (tzn. údaje sa vykazujú kumulatívne).

- ✓ v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa údaje nevykazujú (§ 5 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 a § 5 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74).

Vykazovanie údajov **v poznámkach priebežnej ÚZ pre malé ÚJ a veľké ÚJ** je zhodné s vykazovaním týchto údajov s mikro ÚJ.

Údaje za bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie v poznámkach tiež nevykazujú malé ÚJ a veľké ÚJ (§ 5 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 a § 5 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74).

Opatrenia a vzory priebežnej ÚZ malej ÚJ a veľkej ÚJ

Priebežná ÚZ zostavená	Malé ÚJ	Veľké ÚJ
k 31.12.2016 a neskôr	Na zostavenie priebežnej ÚZ sa použije vzor súvahy a výkazu ziskov a strát a obsahová náplň poznámok uvedená v prílohe č. 1 k opatreniu MF SR č. MF/23378/2014-74.	Na zostavenie priebežnej ÚZ sa použije vzor súvahy a výkazu ziskov a strát a obsahová náplň poznámok uvedená v prílohe č. 1 k opatreniu MF SR č. MF/23377/2014-74.
<p>Vzory výkazov pre malé a veľké účtovné jednotky:</p> <p>Úč POD (označenie tlačiva a elektronického formulára: UZPODv14), ktorej neoddeliteľnými súčasťami sú:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Súvaha (Úč POD 1-01), ✓ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01), ✓ Poznámky (Úč POD 3-01). <p><i>Poznámka:</i> Ak účtovná jednotka vstúpila do likvidácie alebo bol na ňu vyhlásený konkurz pred tým ako sa zatriedila do veľkostnej skupiny (pred 1.1.2015), zostavuje po 1.1.2015 priebežnú ÚZ v priebehu likvidácie alebo konkurzu a mimoriadnu ÚZ ku dňu skončenia likvidácie a ku dňu zrušenia konkurzu ako malá ÚJ podľa opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74.</p>		

Finančná správa SR v metodickom usmernení uvádza aj praktické príklady. V poznámke pod praktickými príkladmi ďalej uvádza, že keďže údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sa neuvádzajú, tento údaj sa neuvádza ani na prvej strane priebežnej účtovnej závierky mikro, malej a veľkej ÚJ.

Michael Schütte C- 453/22

Odpočet DPH uplatnenej
dodávateľom vo vyššej
sadzbe, ako bola správna
sadzba



7.9.2023 Súdny dvor EÚ rozhodoval vo veci **C-453/22 Michael Schütte** (*farmára a lesníka, ktorý nakúpil v rokoch 2011-2013 od rôznych dodávateľov lesné drevo so sadzbou 19% a dodával ho svojim zákazníkom ako palivové so zníženou sadzbou 7%. Daňová kontrola prišla k záveru, že aj dodávatelia mali uplatniť zníženú sadzbu a v r. 2019 dovymerala Schuttovi rozdiel v odpočítanej DPH plus úroky. Schutte následne kontaktoval dodávateľov s požiadavkou opravy sadzby na zníženie a vrátenia mu rozdielu. Dodávatelia sa odvolali na premlčanie podľa nemeckého obč. práva, faktúry neopravili a požadované sumy nevrátili. Schutte preto žiadal DÚ o zrušenie vymáhania DPH rozdielu od neho ako aj príslušných úrokov).

SDEÚ rozhodol, že DPH Smernica 2006/112/ES, zásada neutrality DPH a zásada efektivity vyžadujú, aby príjemca dodania tovaru mal priame právo žiadať od daňového úradu náhradu neoprávnene fakturovanej DPH zaplatenej jeho dodávateľom, ktorí túto odvedli do štátnej kasy, spolu s príslušnými úrokmi, v situácii, keď 1.) prijímateľ, ktorému nemôže byť vytýkaný podvod, zneužitie alebo nedbalosť, nemôže žiadať toto vrátenie od dodávateľov kvôli lehotám premlčania plynúcim z vnútroštátneho práva a 2.) existuje procesná možnosť týchto dodávateľov následne žiadať náhradu preplatku DPH od daňového úradu po tom, ako by opravili pôvodne vystavené faktúry. V prípade nevrátenia neoprávnenej DPH daňovým úradom v rozumnom čase, musí byť ujma vyplývajúca z nedostupnosti finančných prostriedkov v príslušnej výške kompenzovaná platbou úroku.

Vega International C- 235/18

Karty na nákup pohonných hmôt



22.9.2023 zverejnila Komisia EC\ Výbor pre DPH / VAT Committee svoj "Working paper č. 1067" z 5.7.2023 k rozsudku SDEÚ Vega International C-235/18 zaoberajúcu sa dodaním pohonných hmôt, ktoré boli fakturované vydávateľovi karty na nákup pohonných hmôt, ale "dodané" priamo držiteľovi takejto karty, čím chce ukončiť diskusie, ktoré tento rozsudok priniesol.

Rozlišuje 1. predajný model (kde z DPH pohľadu dodávateľ pohonných hmôt tieto dodáva držiteľovi karty, nakoľko na vydávateľa karty neprechádza právo nakladať s tovarom ako vlastník, a teda vydávateľ karty robí len prefinancovanie nákupu pohonných hmôt) a 2. komisionársky model (vydávateľ karty koná vo svojom mene, ale za/v prospech dodávateľa alebo kupujúceho - držiteľa karty, ktorí mu za túto činnosť platia províziu, kde v zmysle DPH fikcie sa vydávateľ karty považuje, že pohonné hmoty prijal a ďalej dodal, t.j. nie za prefinancovateľa. Ide o komisionársky model v zmysle DPH Smernice, nie v zmysle občianskej/obchodnej legislatívy členského štátu).

Working paper dáva do pozornosti, že v zmysle čl. 14 ods. 1 DPH Smernice 112/2006 (*§8 ods. 1 písm. a Zákona o DPH) je dodanie tovaru naviazané na prevod práva nakladať s tovarom ako vlastník (ktoré na vydávateľa kariet neprechádza), čo však nie je vyžadované v čl. 14 ods. 2 písm. c (*§ 8 ods. 6 Zákona o DPH) pojednávajúcom o komisionárskych štruktúrach (uvedené pre ods. 2 potvrdili aj rozsudky 665/16 Gmina Wroclaw a ITH 734/19).

VAT Committee **upozorňuje**, že tento Working paper sa zameriava výlučne na dodávky pohonných hmôt a nemal by mať širšie dopady.

Prisudzovanie ziskov stálej prevádzkarni

Termín: 10. októbra
Miesto: on-line
Lektor: Ing. Dana Slivková, PhD.

Dane komplexne

Termín: od 4. októbra
Miesto: SKDP / on-line

Cieľom tohto seminára je informovať komplexne o aktualizovaných postupoch pre prisudzovanie ziskov stálej prevádzkarni z pohľadu vnútroštátnych predpisov Slovenskej republiky a aktualizovanej správy OECD pre prisudzovanie ziskov stálej prevádzkarni v kontexte opatrení projektu OECD BEPS (projektu proti erózii základu dane a presunu ziskov).

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S naším cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä zamestnanci MF SR, FR SR a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok. Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminára nie sú určené pre začiatočníkov.



WEBINÁR
Prisudzovanie ziskov stálej prevádzkarni...
Ing. Dana Slivková, PhD. (FRSR)
10. október 2023



CYKLUS SEMINÁROV
Dane komplexne
17 školiacich dní
október - november 2023

[Ojedinelá téma so skvelou lektorkou](#)

[Toto nezmeškám](#)

DAŇOVÝ KALENDÁR

Prehľad daňových a odvodových termínov na najbližší mesiac. Zdroj: FR SR

Dátum	Druh	Názov	Obdobie
do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru, ako aj odvod osobitnej dane z príjmov vybraných úst. činiteľov	me-sačné
01.10.	Spotrebná daň z liehu	Začatie výrobného obdobia pre daňový sklad, ktorým je malý samostatný liehovar od 1.10. do 30.9.2024	ročné
02.10.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/4 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur	štvrt-ročné
02.10.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	me-sačné
02.10.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	me-sačné
02.10.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	me-sačné
02.10.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP FO vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrt-ročné
02.10.	DzP právnickej osoby	Podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového priznania za rok 2022, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.9. v prípade poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí	ročné
02.10.	DzP fyzickej osoby	Podanie daňového priznania k DzP FO za zdaňovacie obdobie 2022 a zaplatenie dane vyplývajúcej z daňového	ročné

		priznania za rok 2022, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania do 30.9. v prípade poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí	
02.10.	DzP práv. osoby	Zaplatenie štvrtročných preddavkov na DzP PO vo výške 1/4 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	štvrt-ročné
02.10.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	me-sačné
02.10.	DzP práv. osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP PO vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	me-sačné
02.10.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	me-sačné
16.10.	DzP FO, PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
16.10.	DzP FO, PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o DzP a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	me-sačné
25.10.	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	me-sačné
25.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok	štvrt-ročné
25.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrt-ročné
25.10.	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	me-sačné
25.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	me-sačné
25.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrt-ročné
25.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalend. mesiac	me-sačné
25.10.	Spotrebná daň z	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného	me-sačné

	minerálneho oleja	miner. oleja a stave zásob miner. oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto miner. oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	
25.10.	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné
31.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalendárny štvrťrok pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane OSS na predaj tovaru na diaľku na území EÚ, určité domáce dodania tovaru a služby dodané osobám iným ako zdaniteľným osobám a zaplatenie tejto da	štvrťročné
31.10.	Daň z pridanej hodnoty	Podanie daňového priznania za predchádzajúci kalend, mesiac pre osobu uplatňujúcu osobitnú úpravu dane iOSS na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov a zaplatenie tejto dane (§ 68c z. o DPH)	mesačné
31.10.	Daň zo závislej činnosti	Podanie písomného oznámenia správcovi dane o výške sumy osobitnej dane vybraného ústavného činiteľa z príjmu zo závislej činnosti	mesačné
31.10.	Daň zo závislej činnosti	Podanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na DzP zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ jednotlivým zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daň. bonuse za uplynulý kalendárny mesiac	mesačné
31.10.	Daň z poistenia - PO	Podanie daňového priznania k dani z poistenia za predchádzajúci kalendárny štvrťrok a zaplatenie tejto dane	štvrťročné
31.10.	Daň z motorových vozidiel	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel vo výške 1/12 predpokladanej dane u daňovníka, ktorého predpokladaná daň presiahne 8 300 eur	
31.10.	Odvody	Zaplatenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach	mesačné
31.10.	DzP fyzickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na DzP fyzickej osoby vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačné
31.10.	DzP právnickej osoby	Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby vo výške 1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	mesačné